

Informacja dodatkowa do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzy kwartały 2006 roku, za okres od 01 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r.

Niniejsza informacja dodatkowa zawiera zarówno jednostkowe wyniki finansowe PROCHEM SA (PROCHEM, Spółka, Emitent) oraz skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM SA (Grupa Prochem).

1. Utworzenie spółki i podstawowy przedmiot jej działalności

Spółka Prochem S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Powązkowska 44c wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000019753. Podstawową działalność Spółki według klasyfikacji PKD określa symbol 7420A - działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego. Według klasyfikacji GPW w Warszawie spółka zaliczana jest do sektora budownictwa. Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej.

Spółka dominująca Prochem S.A. powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Przedsiębiorstwa Projektowania i Realizacji Inwestycji Przemysłu Chemicznego „Prochem”. Akt notarialny oraz statut zostały podpisane 1 października 1991r.

2. Podstawa prezentacji i przygotowania sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Emitenta oraz porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych, ze względu na to, iż w skład Spółki nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe. W okresie za który zostało sporządzone Sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM SA za trzy kwartały 2006 roku i analogiczny okres roku porównywalnego sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Skrócone sprawozdanie finansowe PROCHEM SA za trzy kwartały 2006 roku i analogiczny okres roku porównywalnego sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2006 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz stwierdza się, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Emitenta i jednostki grupy kapitałowej.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM SA za trzy kwartały 2006 roku i analogiczny okres roku porównywalnego

sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2006 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz stwierdza się, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej.

Przy sporządzaniu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano następujące metody konsolidacji i prezentacji udziałów:

- Jednostki zależne konsolidowane są metodą konsolidacji pełnej.
- Jednostki stowarzyszone konsolidowane są metodą praw własności.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za trzy kwartały 2006 r. oprócz danych jednostki dominującej Prochem S.A. zawiera dane następujących jednostek:

Zależnych:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o. – zależna bezpośrednio (100,0%);
- Irydion Sp. z o.o. - zależna bezpośrednio (100,0%);
- PRO-INHUT Sp. z o.o. – zależna pośrednio (98,0%);
- Pro-Organika S.A. - zależna bezpośrednio (91,4%);
- Prochem Serwis Sp. z o.o. - zależna pośrednio (90,0%);
- PREDOM Sp. z o.o. – zależna pośrednio (80,3% udziału w kapitale i zysku, 68,2% udziału w głosach);
- ASI Polska Sp. z o.o. – zależna pośrednio (75,0%);
- ELPRO Sp. z o.o. Kraków – zależna pośrednio (75,3%, w tym 50,6% udział, w 50% udziale Elektromontażu Kraków)
- Prochem Zachód Sp. z o.o. - zależna bezpośrednio (60,0%);
- PROTRADE Sp. z o.o. – zależna pośrednio (60%) ASI Polska Sp. z o.o. zależna w 75,0% posiada 80,0%)
- Elektromontaż Kraków S.A. – zależna bezpośrednio (50,6%);

Stowarzyszonych:

- ATUTOR Integracja Cyfrowa Sp. z o.o. – 50% udziału;
- PRO PLM Sp. z o.o. – 50% udziału;
- PROMIS Sp. z o.o. – 45,0% udziału w głosach, 97,6 udziału w kapitale;
- ITEL Sp. z o.o. Gdynia – 35,2% udziału.
- PROZACH Sp. z o.o. Oświęcim – 25,1% udziału.
- TEOMA S.A. – 19,5% udziału;

Zasadą przyjętą do konsolidacji jest nie włączanie do konsolidacji jednostek, które nie prowadzą działalności a suma wyniku finansowego za bieżący okres i suma bilansowa wykazana w sprawozdaniach finansowych tych jednostek nie przekraczają 10% tych

wielkości, ustalonych dla grupy kapitałowej przed korektami i wyłączeniami konsolidacyjnymi.

Jednostki zależne i stowarzyszone włączone zostały do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia objęcia kontroli przez spółkę dominującą.

Wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką ceny nabycia składników majątku finansowego objętych przez jednostkę dominującą nad wartością rynkową aktywów netto jednostki podporządkowanej, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki.

Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką wartości rynkowej aktywów netto jednostki podporządkowanej nad ceną nabycia składników majątku finansowego poniesioną przez jednostkę dominującą, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki.

Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli), aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.

Sprzedane w roku obrotowym jednostki zależne podlegają konsolidacji do dnia sprzedaży.

Udziały udziałowców mniejszościowych wykazywane są według przypadającej na nie wartości. W przypadku kiedy strata przypadająca na udziałowca mniejszościowego przewyższa udział mniejszości w kapitale własnym tejże jednostki zależnej, to nadwyżka strat oraz dalsze straty obciążają udziały większości. Jeżeli w okresie późniejszym jednostka zależna wykazuje osiągnięcie zysków, zyski te przypisuje się w pełnej wysokości do udziałów większościowych, aż do pokrycia strat przypadających na udziały mniejszości.

Grupa PROCHEM S.A. traktuje transakcje z udziałowcami mniejszościowymi jako transakcje z podmiotami zewnętrznymi. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom mniejszościowym są prezentowane w rachunku zysków i strat. Nabycie udziałów od udziałowców mniejszościowych powoduje powstanie wartości firmy, stanowiącej różnicę pomiędzy zapłaconą kwotą a wartością nabytych udziałów w aktywach netto jednostki zależnej.

Za jednostki stowarzyszone uznawane są także jednostki w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Wartość firmy dotycząca jednostki stowarzyszonej rozpoznana w dniu nabycia, pomniejszona o ewentualne odpisy aktualizujące, wykazywana jest w bilansie. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce. Niezrealizowane straty podlegają eliminacji, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik wartości.

Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.

W zaprezentowanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano niżej wymienionych korekt i wyłączeń:

- W zakresie wyłączeń:
 - posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem podstawowym jednostek zależnych,
 - wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 - przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 - dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.
- W zakresie korekt:
 - zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,

Śródroczne sprawozdania finansowe prezentowane są w polskich złotych („zł” lub ”PLN”), które są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

Transakcje w walutach obcych początkowo ujmowane są według kursu waluty NBP obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Pozycje bilansowe aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Zyski i straty powstałe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Pozycje sprawozdania finansowego dzieli się na krótkoterminowe i długoterminowe (obrotowe i trwałe) zgodnie z MSR 1.

Przyjęte zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane są zgodnie z MSR 16.

Grunt, budynki i budowle wykazane są w wartości godziwej, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa ustalana będzie przez rzeczoznawców regularnie co dwa lata.

Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe wykorzystywane przez jednostkę do działalności operacyjnej ujmowane są według kosztu historycznego, powiększonej o ewentualne koszty ulepszeń, a pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartość środków trwałych przeznaczonych do likwidacji, wycofanych z używania na skutek zmiany technologii lub innych przyczyn, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu

aktualizującego jego wartość. Odpis aktualizujący zaliczany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartości niematerialne wykazywane są zgodnie z MSR 38. Składnik wartości niematerialnych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne są amortyzowane. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od środka trwałego i wartości niematerialnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres użytkowania składnika aktywów.

Nakłady na środki trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji środków trwałych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

Zyski i starty ze zbycia środków trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat.

Inwestycje

Udziały lub akcje w innych jednostkach wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień 30 września 2006 roku Grupa dokonała oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości udziałów i akcji posiadanych w danych jednostkach. Po przeprowadzeniu analizy nie zidentyfikowano przesłanek, które wskazywałyby na konieczność rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości.

Aktywa obrotowe

Zapasy – w pozycji zapasów wykazuje się materiały, towary, półprodukty i produkcje w toku.

Zapasy wyceniane są w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z nich jest niższa. Koszt ustala się z zastosowaniem metody FIFO- „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”.

Pożyczki – powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzać swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Należności ujmuje się początkowo według wartości godziwej (kwot pierwotnie zafakturowanych), a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności tworzy się gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie otrzyma wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności, i ujmuje się go w rachunku zysków i strat w pozycji – pozostałe koszty. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową należności a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz

aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy spełniające wymogi definicji ekwiwalentu pieniężnego. Środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej. Ekwiwalenty środków pieniężnych sklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wartość godziwa ustalana jest na podstawie notowań rynkowych na każdy dzień bilansowy.

Zobowiązania krótkoterminowe ujmowane są według kwot pierwotnie zafakturowanych. - w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym podjęto stosowną uchwałę na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

Rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są wówczas gdy na grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Świadczenia pracownicze – grupa opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłaconych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Grupa PROCHEM nie posiada innych programów emerytalnych. W celu ustalenia wartości bieżącej przyszłych zobowiązań dotyczących odpraw emerytalnych oraz związanych z nimi kosztów bieżącego zatrudnienia stosuje się wycenę aktuarialną.

Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej, z tego:

- Kapitały własne – kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych akcji.
- Kapitał zapasowy jest tworzony z nadwyżek sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną, z odpisów rocznych zysków netto oraz odpisów z wyniku przeszacowania majątku trwałego w latach ubiegłych.

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży usług i towarów.

Przychody z usług budowlanych wyceniane są według MSR 11 -Umowy o usługę budowlaną.

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi budowlanej, objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Poprawność przyjętych metod ustalania stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z wykonania usługi weryfikowana jest na koniec każdego kwartału.

Podatek dochodowy – obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Bieżące zobowiązania podatkowe ustalane są na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

3. Zmiana zasad rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 1.01.-30.09.2006 r. zachowuje porównywalność w stosunku do danych ze sprawozdania za okres 1.01-30.09.2005 r. Porównywalne sprawozdanie zostało przekształcone zgodnie z MSSF 1. Zestawienie korekt zostało zamieszczone w poniższych tabelach uzgodnieniowych wynikających z MSSF.

SKONSOLIDOWANY BILANS (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	stan na 30.09.2005 r.	korekty przejścia na MSSF	stan po korektach 30.09.2005
A k t y w a			
Aktywa długoterminowe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1 295	445	1 740
Nieruchomości inwestycyjne	1 379	1 143	2 522
Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności	3 944	2 978	6 922
Aktywa długoterminowe, razem	25 622	4 566	30 188
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	46 342	-791	45 551
Należności handlowe oraz pozostałe	183 131	791	183 922
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 935	-1 935	0
Pozostałe aktywa krótkoterminowe i inne	2 376	1 935	4 311
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), razem	273 327	0	273 327
Suma Aktywów	298 949	4 566	303 515

P a s y w a			
Kapitał własny			
Kapitał z aktualizacji wyceny	129	4 427	4 556
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-866	-26	-892
Zysk (strata) roku bieżącego	22 081	-12	22 069
Kapitał własny Jednostki Dominującej razem	68 778	4 389	73 167
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	847	222	1 069
Zobowiązania długoterminowe razem	2 882	222	3 104
Zobowiązania handlowe	176 358	-45	176 313
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	226 331	-45	226 286
Suma Pasywów	298 949	4 566	303 515

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 30 września 2005 r.	Korekty przejścia na MSSF	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 30 września 2005 r. po korektach
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	440 818	36	446 846
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	21 523	-36	21 487
Pozostałe przychody	23 613	60	23 673
Pozostałe koszty	3 065	36	3 101

Grupa Kapitałowa PROCHEM S.A.

**Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r.**

Zysk przed opodatkowaniem	29 111	-12	29 099
Podatek dochodowy	6 340	0	6 340
- część bieżąca	13 834	2	12 836
- część odroczone	-7 494	-2	-7 496
Zysk (strata) netto	22 169	-12	22 157
Przypisany:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	22 081	-12	22 069
Udziałowcom mniejszościowym	88		88

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 31 września 2005 r.	Korekty przejścia na MSSF	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 31 września 2005 r. po korektach
Zysk przed opodatkowaniem	22 169	-12	22 157
Korekty, razem	-70 386	12	-70 374
Amortyzacja	3 972	36	4 008
Zmiana stanu rezerw	- 9 950	-2	-9 952
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	45 563	38 162	83 725
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	38 162	-38 162	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-48 217	0	-48 217

Dane na dzień 30 września 2005 przekształcone zostały w obszarach :

a) zmniejszenie zobowiązań wynika z przeniesienia wartości funduszu charytatywnego na wynik netto. Fundusz charytatywny naliczany jest zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z zysku netto do podziału.

- Przed korektą - zobowiązania handlowe (45) tys. zł
Po korekcie - zysk netto z lat ubiegłych 21 tys. zł
zysk netto 24 tys. zł

b) różnica w wartości amortyzacji środków trwałych wynika z odmiennej wartości brutto środków trwałych związanych z nową wyceną budowli w wartości godziwej, ustalonej przez rzeczoznawców w spółce Grupy Kapitałowej

- Przed korektą - rzeczowe aktywa trwałe (94) tys. zł
Po korekcie - zysk netto lat ubiegłych (26) tys. zł
zysk netto (36) tys. zł

c) reklasyfikacje

- Przed korektą - zapasy (791) tys. zł
Po korekcie – należności handlowe 791 tys. zł
- Przed korektą - czynne rozliczenia międzyokresowe (1 935) tys. zł
Po korekcie – pozostałe aktywa krótkoterminowe 1 935 tys. zł

Grupa Kapitałowa PROCHEM S.A.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r.

d) po przeprowadzeniu wyceny nieruchomości będących pod zarządem spółek Grupy Kapitałowej zgodnie z założeniami MSR 16 zmianom uległy pozycje :

majątek trwały 445 tys. zł

nieruchomości inwestycyjne 1.143 tys. zł

kapitał z aktualizacji wyceny 1.449

rezerwa na podatek dochodowy 222

wycena dotyczy spółki Prochem S.A. i spółki zależnej Predom sp. z o.o

W przypadku spółki stowarzyszonej Elektromontaż Kraków S.A. zmiana dotyczy pozycji :

Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metoda praw własności 2 978

Kapitał z aktualizacji wyceny 2 978

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Prochem S.A. za okres 1.01.-30.09.2006 r. zachowuje porównywalność w stosunku do danych ze sprawozdania za okres 1.01-30.09.2005 r. Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2005 r. do 30.09.2005 r. sporządzone według ustawy o rachunkowości (PSR) zostało przekształcone zgodnie z MSSF 1. Zestawienie korekt zostało zamieszczone w poniższych tabelach uzgodnieniowych wynikających z MSSF.

BILANS (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	stan na 30.09.2005r. PSR	korekty przejścia na MSSF	stan po korektach 30.09.2005 r. zgodnie z MSSF
A k t y w a			
Aktywa długoterminowe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4 061	445	4 506
Inwestycje długoterminowe	16 743	-16 743	0
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych		10 540	10 540
Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności		1 337	1 337
Długoterminowe aktywa finansowe		4 866	4 866
Aktywa długoterminowe, razem	29 912	445	30 357
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	44 149	-791	43 358
Należności handlowe oraz pozostałe	176 336	791	177 127
Inwestycje krótkoterminowe	18 335	-18 335	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	542	-542	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 613	2 613
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe		15 722	15 722
Pozostałe aktywa krótkoterminowe i inne		542	542
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), razem	239 362	0	239 352
Suma Aktywów	269 274	445	269 719
P a s y w a			
Kapitał własny			
Kapitał z aktualizacji wyceny	100	528	628
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-26	-26
Zysk (strata) roku bieżącego	12 328	-12	12 316
Kapitał własny	53 911	490	54 401

Grupa Kapitałowa PROCHEM S.A.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r.

Kredyty i pożyczki		12 527	12 527
Zobowiązania handlowe	173 902	-34 936	138 966
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		8 701	8 701
Pozostałe zobowiązania		588	588
Rozliczenia międzyokresowe	40 284	- 40 284	
Przychody przyszłych okresów		53 359	53 359
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	214 186	-45	214 141
Suma Pasywów	269 274	445	269 719

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 30 września 2005 r. (PSR)	Korekty przejścia na MSSF	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 30 września 2005 r. zgodnie z MSSF
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	426 561	36	426 597
Zysk(strata) brutto na sprzedaży	18 403	-36	18 367
Pozostałe przychody	1 048	60	1 108
Pozostałe koszty	3 009	36	3 045
Zysk przed opodatkowaniem	29 111	-12	29 099
Podatek dochodowy	3 587	0	3 587
- część bieżąca	10 028	2	10 030
- część odroczone	-6441	-2	-6443
Zysk(strata) netto	12 328	-12	12 316

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (wszystkie kwoty w tysiącach złotych)	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 31 września 2005 r. (PSR)	Korekty przejścia na MSSF	Okres od 01 stycznia 2005 r. do 31 września 2005 r. zgodnie z MSSF
Zysk przed opodatkowaniem	12 328	-12	12 316
Korekty, razem	-57 215	12	-57 203
Amortyzacja	1 764	36	1 800
Zmiana stanu rezerw	- 6 441	-2	-6 443
Zmiana stanu należności	-138 864	-22	-138 886
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	42 293	37 419	79 712
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	37 419	-37 419	0
środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-44 887	0	-44 887

Dane na dzień 30 września 2005 sprawozdanie przekształcone zostało w obszarach :

- a) zmniejszenie zobowiązań wynika z przeniesienia wartości funduszu charytatywnego na wynik netto. Fundusz charytatywny naliczany jest zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzeni Akcjonariuszy z zysku netto do podziału.
 - PSR - zobowiązania handlowe (45) tys. zł
 - MSSF - zysk netto z lat ubiegłych 21 tys. zł
 - zysk netto 24 tys. zł
- b) różnica w wartości amortyzacji środków trwałych wynika z odmiennej wartości brutto środków trwałych związanych z nową wyceną budowli w wartości godziwej, ustalonej przez rzeczoznawców w spółce Grupy Kapitałowej
 - PSR - rzeczowe aktywa trwałe (83) tys. zł

Grupa Kapitałowa PROCHEM S.A.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2006 r.

MSSF - zysk netto lat ubiegłych (47) tys. zł
zysk netto (36) tys. zł

c) reklasyfikacje

- PSR - inwestycje długoterminowe (16 743) tys. zł
MSSF – akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych 10 540 tys. zł
akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności 1 337 tys. zł
długoterminowe aktywa finansowe 4 866 tys. zł
- PSR - zapasy (791) tys. zł
MSSF – należności handlowe 791 tys. zł
- PSR - inwestycje krótkoterminowe (18 335) tys. zł
MSSF – krótkoterminowe aktywa finansowe 2 613 tys. zł
środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe 15 722 tys. zł
- PSR - zobowiązania krótkoterminowe (35 603) tys. zł
MSSF – kredyty i pożyczki 12 527 tys. zł
zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego 8 701 tys. zł
zobowiązania handlowe 667 tys. zł
pozostałe zobowiązania 44 tys. zł
przychody przyszłych okresów 13 664 tys. zł
- PSR - rozliczenia międzyokresowe (40 284) tys. zł
- MSSF - pozostałe zobowiązania 589 tys. zł
przychody przyszłych okresów 39 695 tys. zł

- d) po przeprowadzeniu wyceny nieruchomości będących pod zarządem Prochem SA z założeniami MSR 16, zmianom uległy pozycje :
- majątek trwały 445 tys. zł
 - kapitał z aktualizacji wyceny 528 tys. zł
 - zysk z lat ubiegłych (47) tys. zł
 - zysk roku bieżącego (36) tys. zł

4. Przychody netto ze sprzedaży i zyski wyrażone w złotych oraz rachunek przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według kursu ustalonego jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca i wynoszą:

- za trzy kwartały 2005 - 4,0608 zł/EUR
- za trzy kwartały 2006 - 3,9171 zł/EUR

Dane bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa NBP na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, który na dzień bilansowy wynosił:

- 3,9166 zł/EUR na 30.09.2005 r.
- 3,9835 zł/EUR na 30.09.2006 r.

5. W trzecim kwartale 2006 roku Emitent:
 - a) utworzył rezerwę na odroczony podatek dochodowy w kwocie 85 tys. zł i rozwiązał rezerwę na odroczony podatek dochodowy utworzoną w poprzednich okresach w wysokości 437 tys. zł,
 - b) utworzył aktywa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 170 tys. zł i wykorzystał aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 447 tys. zł.
6. Przychody ze sprzedaży osiągnięte w trzecim kwartale 2006 roku były znacząco niższe od uzyskanych w analogicznym okresie roku ubiegłego. Spowodowane to zostało zakończeniem wykonywanych przez Emitenta dużych kontraktów realizacyjnych dla PERN SA i BDN Sp. z o.o..
7. W dalszym ciągu trwa trzeci etap uzgodnień mających na celu ostateczne zamknięcie rozliczeń przerwanego w dniu 10.11.2005 roku kontraktu na Generalną Realizację Inwestycji dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rurociąg w relacji ST-1 Adamowo – Baza Surowcowa Plebanka” zawartego z PERN SA o czym Emitent informował we wcześniejszych raportach.
8. W trzecim kwartale 2006 r. spółka Elektromontaż Kraków SA zmieniła status ze spółki stowarzyszonej na zależną. Udział w kapitale tej spółki/głosach wynosi 50,6%,
9. W trzecim kwartale 2006 r. spółka zależna od Emitenta, Prochem Inwestycje sp. z o.o. zakupiła 1% udziałów w spółce Prochem Auto Recykling sp. z o.o.. Udział w kapitale i głosach tej spółki wynosi 100 %.
W sierpniu 2006 r. spółka Prochem Auto Recykling sp. z o.o. zmieniała nazwę na IRYD sp. z o.o..
10. Zarząd Prochem SA podtrzymuje prognozę wyników finansowych dla Grupy Kapitałowej PROCHEM SA na 2006 rok podaną w raporcie bieżącym nr 9 z 2006 roku; przychody ze sprzedaży usług i towarów – około 250 mln PLN, zysk netto około 10 mln PLN.
11. Zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami na dzień sporządzenia niniejszego raportu następujący akcjonariusze posiadają co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy:

Wyszczególnienie	ilość posiadanych akcji (w szt.)	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale akcyjnym
- PROCHEM HOLDING Sp. z o.o.	1.000.000	25,58	25,62
- ING Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA	425.527	10,88	10,90
- Steve Tappan	382.751	9,78	9,80

- Union Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA	345.000	8,82	8,84
- PTE PZU S.A.	294.441	7,53	7,54
- Commercial Union Investment Management (Polska) SA (CUIM)	272.508	6,97	6,98

12. Na dzień sporządzenia raportu kwartalnego następujący członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej spółki posiadali akcje PROCHEM SA:

- Marek Garliński – 35.548 szt.;
- Jarosław Stępniewski – 37.787 szt.;
- Marek Kiersznicki – 17.750 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 20.000 szt.;
- Maria Garbecka – 7.051 szt.;
- Henryk Kamionka – 7.500 szt.;
- Stanisław Srokowski – 10.500 szt.

13. PROCHEM SA nie jest stroną postępowania przed sądem lub organem administracji publicznej dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności Emitenta lub jednostek zależnych, którego wartość stanowiłaby, co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

14. Łączna wartość postępowań odrębnie dla grupy zobowiązań jak i grupy wierzytelności, nie przekracza 10% kapitałów własnych Emitenta.

15. W okresie trzeciego kwartału 2006 r. nie zawarto pomiędzy jednostkami z grupy kapitałowej żadnej transakcji o nietypowym charakterze.

16. Nie występują żadne okoliczności, które uniemożliwiałyby realizację zaciągniętych przez Prochem S.A. zobowiązań.

17. Łączna wartość udzielonych przez Grupę poręczeń i gwarancji wynosi na dzień 30 września 2006 roku na rzecz innych jednostek wynosi 40.189 tys. zł, z czego:

- a) własne gwarancje bankowe dobrego wykonania usług i tytułem rękojmi – 25.778 tys. zł,
- b) gwarancja zwrotu zaliczki 994 tys. zł
- c) gwarancja umowy najmu – 957 tys. zł,
- d) poręczenia wekslowe dobrego wykonania umowy- 12.460 tys. zł

18. W omawianym okresie Emitent nie odnotował żadnych innych istotnych wydarzeń, które mogłyby w jakikolwiek sposób wpłynąć na jego sytuację kadrową, majątkową, finansową lub wynik finansowy (poza wymienionymi w raportach bieżących).

19. Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych

Podziału przychodów grupy kapitałowej dokonano w oparciu o podział branżowy, który

jest podziałem podstawowym a podział geograficzny jest podziałem uzupełniającym.

Geograficzna struktura sprzedaży

W trzech kwartałach 2006 roku eksport wyniósł około 35% całości sprzedaży i dotyczył usług inżynierskich i budowlanych.

Segmenty rynku

Działalność grupy kapitałowej w trzecim kwartale 2006 roku koncentrowała się na usługach inżynierskich i budowlanych, w tym :

- a) obiekty i instalacje przemysłowe,
- b) obiekty użyteczności publicznej i biurowe

Struktura przychodów ze sprzedaży w podziale na podstawowe segmenty rynku budowlanego przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	trzy kwartały 2006 r.		trzy kwartały 2005 r.	
	w tys. zł	(%)	w tys. zł	(%)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z tego:	187.400	100,0	468.333	100,0
1) ze sprzedaży usług, z tego:	182.784	97,5	461.568	98,1
a) usług inżynierskich i budowlanych	160.927	85,9	438. 451	92,6
b) usługi wynajmu powierzchni biurowej	355	0,2	3.680	0,8
c) usługi utrzymania ruchu	18.284	9,7	13.577	3,4
d) pozostałe przychody	3.218	1,7	5.860	0,9
2) ze sprzedaży towarów	4.616	2,5	6.765	1,4

Podpisy Zarządu

14.11.2006	Marek Garliński	Prezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
14.11.2006	Jarosław Stępniewski	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
14.11.2006	Marek Kiersznicki	Członek Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

14.11.2006	Krzysztof Marczak	Dyrektor Finansowy	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis